**Особенности учета собственного капитала в соответствий с мировыми стандартами финансовой отчетности.**

Магистрант-Байрамкулова Аминат Махмутовна

Научный руководитель - Борлакова Т.М. к.э.н., доцент

Капитал является одной из самых сложных категорий бухгалтерского учета. Практически все бухгалтерские теории дают свою собственную интерпретацию этой понятия. Это приводит к неоднозначности толкования и выбор соответствующих терминов: "капитал компании", "собственный капитал", "капитал собственников", "капитал взаймы", "капитал, выручка", "социальный капитал", "капитал остаточной" и так далее [5].

При ознакомлении с основными концепциями МСФО особенно важно понимать и интерпретировать концепцию капитала в рамках принципов финансовой отчетности (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements, далее-принципы МСФО). Это связано с тем, что конкретная интерпретация капитала международными стандартами в значительной степени зависит от методологии учета прав, связанных с экономической жизнью, и от того, каким образом в отчете представлена финансового положения организации.

Размер капитала любой компании часто имеет решающее значение для определения того, сколько компания может осуществлять непрерывную деятельность и насколько ее деятельность обеспечивается собственными источниками финансирования, а не заимствована. Раскрытие информации о состоянии и изменениях капитала в финансовой отчетности позволяет руководству оценить финансовую независимость компании и принять дополнительные управленческие решения, а пользователи могут сделать вывод об уровне возможностей компании. Менеджеры управляют доверенными им ресурсами и доверием других хозяйствующих субъектов[2].

Рассмотрим особенности учета и отчетности собственного капитала в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

В мировой практике понятие «капитал» определяется как разница между активами и обязательствами компании. Национальные стандарты предусматривают расчет социального капитала путем уменьшения стоимости активов на сумму обязательств компании на отчетную дату. В целом эта последовательность соответствует МСФО, поскольку в соответствии с пунктом 4.4 концептуальная основа капитала определяется как участие в активах компании, которое сохраняется после погашения всех ее обязательств. Однако, в отличие от ПБУ, международные стандарты рассматривают богатство как чистый капитал или чистые активы коммерческой организации, поскольку они являются основным источником финансирования. Надежное и полное освещение в финансовой отчетности размера основного капитала необходимо для оценки эффективности финансового управления компанией и принятия дополнительных инвестиционных решений как владельцами, так и пользователями финансовой отчетности.

Включено в капитал (пункты 4.20-4.23 Концептуальной основы):

- средства, внесенные акционерами (зарегистрированный или уставный капитал);

- нераспределенная прибыль;

- резервы, отражающие распределение нераспределенной прибыли.

Напомним, что в международной практике существуют нормативные резервы, то есть предусмотренные законодательством (например, резервный капитал), а не нормативные (созданные на основании решения собственников компании, например, фонды социального развития или промышленная компания);

- резервы, которые отражают корректировки на сохранение капитала (они могут включать излишки переоценки или эмиссионные доходы) [3].

Порядок учетного отражения операций с составляющими собственного капитала следует рассматривать по его элементам. Интересно, что набор составляющих собственного капитала не является стандартным и может содержать различные элементы. Это определяется политикой развития предприятия, что воплощается в решениях собственников о создании различных фондов развития (дополнительный капитал), направлений распределения прибыли, операций с собственными акциями.

Решение о формировании составляющих собственного капитала влияет на его оценку. Как правило, основной оценкой является справедливая стоимость. Он используется для определения размера взносов учредителей зарегистрированных в уставный капитал; расчет суммы переоценки излишков необоротных активов, которая отражается в составе добавочного капитала; доведение балансовой стоимости активов и пассивов до справедливой, которая на конец периода может быть меньше учтенной в бухгалтерском учете. В то же время оценка суммы собственного капитала, отраженная в регистрационных документах, может существенно отличаться от оценки, которая будет определена на основе данных бухгалтерского учета на конец отчетного периода. Это связано с влиянием результатов хозяйственной деятельности на величину собственного капитала и изменением рыночных условий управления [4].

Собственный капитал учитывается как «Бухгалтерский баланс» и «Отчет об изменениях капитал». Присвоение разд. III бухгалтерский баланс «капитала и резервов» на самом деле является формальным соблюдением тенденции к сближению с МСФО, которые не имеют реального методологического значения. Очевидно, что это утверждение можно считать спорным, по крайней мере, из-за того, что согласно инструкции по применению Плана бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций счета разд. VII «капитал» предназначен для «обобщения состояния и движения капитала организации».

Существует несколько МСФО, которые касаются учета капитала: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»[1].

.Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что в МСФО, как и в РСБУ, отсутствуют отдельные стандарты для учета и отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности капитала.

**Список использованных источников**

1. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. Сапожникова Н.Г. и др. - М.: КноРус, 2018. - 416 c. [1]
2. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: Форум, 2018. - 384 c. [2]
3. Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 372 c. [3]
4. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, 2017. - 320 c. [4]
5. Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: Учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. - М.: КноРус, 2018. - 118 c. [5]